

दि.१ जुलै, २०१७ पूर्वीच्या कंत्राटदारांच्या बाबतीत
वस्तु व सेवाकराच्या अंमलबजावणीबाबत..

महाराष्ट्र शासन
जलसंपदा विभाग,
शासन परिपत्रक क्रमांक : टीडीएस ०९१८/प्र.क्र.५९०/१८/मोप्र-१,
हुतात्मा राजगुरु चौक, मादाम कामा मार्ग,
मंत्रालय, मुंबई : ४०० ०३२.
दिनांक : २८ नोव्हेंबर, २०१९

पहावे :-

- १) शासन परिपत्रक वित्त विभाग क्रमांक : जीएसटी १०१७/प्र.क्र.८१/कराधान-१,
दिनांक : १९.०८.२०१७.
- २) शासन परिपत्रक वित्त विभाग क्रमांक : जीएसटी १०१७/प्र.क्र.१५५/कराधान-१,
दिनांक : ११.०९.२०१७.
- ३) शासन परिपत्रक जलसंपदा विभाग क्रमांक : टीडीएस ९१८/प्र.क्र.५९०/१८)/
मोप्र-१, दिनांक : १३ नोव्हेंबर, २०१७.

प्रस्तावना :-

जलसंपदा विभागाच्या संदर्भित परिपत्रकानुसार वस्तु व सेवाकराच्या संबंधात परतावा/वसुलीच्या कार्यपद्धतीबाबत मार्गदर्शक सूचना निर्गमित केलेल्या आहेत. सदर परिपत्रकातील अनु.क्र. २ च्या सुचनेनुसार ज्या कामांना दि.०१.०७.२०१७ पूर्वी कामाचे आदेश देण्यात आलेले आहेत अशा कंत्राटदारांच्या बाबतीत वस्तु व सेवाकराच्या अंमलबजावणीची कार्यपद्धती नमूद केलेली आहे. त्या अनुषंगाने कंत्राटदार तसेच महामंडळाकडून अधिकच्या मार्गदर्शनाची विनंती शासनाकडे करण्यात येत होती. त्यास अनुसरून पुढीलप्रमाणे निदेश देण्यात येत आहेत.

शासन परिपत्रक :-

१. महाराष्ट्र शासन, वित्त विभाग, परिपत्रक क्र. (१) अन्वये वस्तु व सेवाकराच्या अंमलबजावणीनंतर शासकीय कंत्राटात होणा-या बदलासंबंधी मार्गदर्शक सूचना निर्गमित केलेल्या आहेत. तसेच, संदर्भ क्र.(२) च्या परिपत्रकान्वये जीएसटी पूर्व व जीएसटी नंतर कंत्राटावरील कराच्या भाराबाबत परिगणना कशी करावी, याबाबत संदर्भासाठी उदाहरण दिलेले आहे.
२. दिनांक ०१/०७/२०१७ रोजी शिल्लक कार्यकंत्राटासाठी पुरवणी करारनामा (Supplementary Agreement) करण्यात यावा. यासाठी खालील कार्यपद्धती अवलंबविण्यात यावी.
 - २.१ बांधकाम कंत्राटदार महाराष्ट्र मूल्यवर्धीत कर २००५ च्या नियम ५८ नुसार विक्री किंमतीची परिगणना करून त्यावर लागू कर दरानुसार करभरणा करतात. तर काही कंत्राटदार कार्यकंत्राटाच्या संपूर्ण मुल्यावर ५ टक्के दराने आपसमेळ योजनेअंतर्गत (Composition Scheme) करभरणा करतात. दोन्हीप्रकारे करभरणा करत असताना ज्या योजनेअंतर्गत करभरणा करण्यात येतो त्याप्रमाणे खरेदीवर भरलेल्या मूल्यवर्धीत कराची नियमानुसार पूर्ण अथवा अंशतः वजावट मिळते.
 - २.२ दिनांक ०१/०७/२०१७ रोजी शिल्लक कार्यकंत्राटावर देय मूल्यवर्धित कर व त्यांना मिळणा-या वजावटीचा विचार करून नक्त मूल्यवर्धित कराचा बोजा किती आहे. हे परिगणीत करण्यात यावे. या बरोबरच सदर कार्यकंत्राटासाठीच्या खरेदी अथवा

विक्रीवर लागू होणारे इतर कर जसे मूल्यवर्धित कर, उत्पादन शुल्क (Excise Tax), सेवाकर, एलबीटी, ऑक्ट्रॉय, इ. करांचा बोजा किती असू शकतो याची परिगणना दिनांक ०१/०७/२०१७ रोजी शिल्लक असलेल्या कंत्राटाच्या बाबतीत करण्यात यावा.

- २.३ अशा प्रकारे परिगणीत केलेला एकूण करभार दिनांक ०१/०७/२०१७ रोजी शिल्लक असलेला कंत्राटाच्या किंमतीतून वजा करावा व शिल्लक नक्त कंत्राटाच्या किंमतीसाठी (Net Contract Price) पुरवणी करारनामा करण्यात यावा. आलेल्या सदर नक्तमूल्यावर (Net Contract Price) लागू असलेला वस्तू व सेवा कर (GST) अदा करण्यात यावा.
३. परिच्छेद क्र. २ नुसार परिगणना करताना कार्यकंत्राटदारांने सादर करावयाची परिगणना सनदी लेखापालाने प्रमाणित केलेली असावी. मुख्य लेखा व वित्त अधिकारी (CAFO) यांनी सनदी लेखापाल (C. A.) यांच्या सहाय्याने सदर परिगणनेची अंतीम पडताळणी करावी. तदनंतर परिच्छेद क्र. २ नुसार पुढील कार्यवाही करावी.
४. उदाहरणादाखल “नमूना करगणना तक्ता (Tax Calculation Sheet)” सोबत जोडलेला आहे. प्रकरणनिहाय करगणना बदलू शकते. त्यामुळे प्रकरणनिहाय काळजीपूर्वक करगणना करण्यात यावी.
५. वरीलप्रमाणे कार्यवाही कंत्राटदाराकडून अर्ज प्राप्त झालेनंतर जास्तीत जास्त ३० दिवसांत पूर्ण करावी.

सदर शासन परिपत्रक वित्त विभाग, अनौपचारिक संदर्भ क्रमांक १२३७/१९, दिनांक १६/११/२०१९ अन्वये दिलेल्या सहमतीने निर्गमित करण्यात येत आहे.

सदर शासन परिपत्रक महाराष्ट्र शासनाच्या www.maharashtra.gov.in या संकेतस्थळावर उपलब्ध करण्यात आला असून त्या संगणक सांकेतांक क्र. २०१९११२८१५१९२१५७२७ असा आहे. हे परिपत्रक डिजिटल स्वाक्षरीने सांक्षांतिक करून काढण्यात येत आहे.

महाराष्ट्राचे राज्यपाल यांच्या आदेशानुसार व नावाने,

सहपत्र : कर गणना तक्ता.

(म.ई.धरणे)
शासनाचे उपसचिव.

प्रत,

१. मा. राज्यपाल यांचे सचिव,
२. मा. मुख्यमंत्री यांचे प्रधान सचिव
३. मा. विरोधी पक्ष नेता, विधान परिषद/विधानसभा, महाराष्ट्र विधानमंडळ सचिवालय, मुंबई.
४. सर्व मंत्री आणि राज्यमंत्री यांचे खाजगी सचिव
५. सर्व अपर मुख्य सचिव/प्रधान सचिव/सचिव, मंत्रालय, मुंबई.
६. स्वीय सहायक, प्रधान सचिव, जलसंपदा विभाग, मंत्रालय, मुंबई

७. स्वीय सहायक, सचिव (प्रकल्प समन्वय) व सचिव (लाक्षेवि), जलसंपदा विभाग, मंत्रालय, मुंबई
८. सर्व कार्यकारी संचालक, पाटबंधारे विकास महामंडळे.
९. स्वीय सहायक, सर्व मुख्य अभियंता व सह सचिव, जलसंपदा विभाग, मंत्रालय, मुंबई.
१०. स्वीय सहायक, सर्व उप सचिव, जलसंपदा विभाग, मंत्रालय, मुंबई.
११. उप सचिव, वित्त विभाग/कराधान-१, मंत्रालय, मुंबई.
१२. कार्यासन मोप्र-१ संग्रहार्थ

Calculation Sheet for the Pre & Post GST liability and Pre & Post GST Value of Contract

1	Name of Divison :-
2	Name of Work :-
3	Name of Agency / Contractor :-
4	Agreement No. & Date :-

ABSTRACT

Sr.No.	Particulars	
1	Total Contract Value	335931334
2	Less - Value of Work Done UPTO 30/06/2017	188505478
3	Contract Value executed or to be executed in GST Regime (A)	147425856

Balance Cost executed or to be executed in GST regime component wise details.

1	Total Value of Material	43028007
2	Machinery use on hire	5378501
3	Own Machinery use, Purchase	5378501
4	Total Value of Service / Rent / Labour	56784383
5	Total Value of NON GST Items (Petrol, Disel, etc)	22113878
6	Profit	14742586
7	TOTAL (A)	147425856

1	GST @ 5% (For works having Earthwork more than 75%) OR	0.00
2	GST@12% (For works having Earthwork upto 75%)	12.00%

Pre GST & Post GST COST and ITC Analysis

	Particulars	PRE GST Tax Liability										GST	
		Gross Balance Cost of Material (Pre GST)	LBT Rate	VAT % Rate	Excise Duty Rate	Service Tax Rate	% Rate of Taxes as per Calculation	Net Balance Cost	Tax Amount (LBT, Excise, ST, VAT etc)	Rate %	GST Amount		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
A	Material & Consumable -RD (Register Dealer)												
1	Cement (Bag)	8011366	0	13.50	14.50	0.00	28.00	6164604	1846761	28	1726089		
2	G.I Pipe (RMT)	22643	0	13.50	14.50	0.00	28.00	17423	5220	18	3136		
3	Screw Type 300 x 300 mm	0	0	13.50	14.50	0.00	28.00	0	0	18	0		
4	Screw Type 450x 450 mm	80000	0	13.50	14.50	0.00	28.00	61559	18441	18	11081		
5	Curring Comp. (Ltr)	1466585	0	13.50	14.50	0.00	28.00	1128511	338074	18	203132		
6	Bitumen (Kg)	113282	0	13.50	14.50	0.00	28.00	87169	26114	18	15690		
7	Primer (Ltr)	18558		13.50	14.50	0.00	28.00	14280	4278	18	2570		
8	Stone Chainge	30641	0	13.50	14.50	0.00	28.00	23578	7063	18	4244		
9	Stone Boundry	8897	0	6.00	0.00	0.00	6.00	8393	504	5	420		
10	Stone B.M.	1178	0	6.00	0.00	0.00	6.00	1111	67	5	56		
11	Stone K.M.	38259	0	6.00	0.00	0.00	6.00	36093	2166	5	1805		
12	Metal 20 mm	545496	0	6.00	0.00	0.00	6.00	514619	30877	5	25731		
13	Metal 40 mm (WRD)	1351043	0	6.00	0.00	0.00	6.00	1274569	76474	5	63728		
14	Metal 40 mm (PWD)	3053723	0	6.00	0.00	0.00	6.00	2880871	172852	5	144044		
15	Metal 60 mm	1286473	0	6.00	0.00	0.00	6.00	1213654	72819	5	60683		
16	Sand WRD	820098	0	6.00	0.00	0.00	6.00	773677	46421	5	38684		
17	Sand PWD	236305	0	6.00	0.00	0.00	6.00	222929	13376	5	11146		
18	RCC Pipe 300 mm	37362	0	6.00	0.00	0.00	6.00	35247	2115	5	1762		
19	RCC Pipe 450 mm	23633	0	6.00	14.50	0.00	20.50	19471	4161	18	3505		
20	RCC Pipe 600 mm	0	0	6.00	14.50	0.00	20.50	0	0	18	0		
21	RCC Pipe 900 mm	3140152	0	6.00	14.50	0.00	20.50	2587255	552897	18	465706		
22	RCC Pipe 1200 mm	150990	0	6.00	14.50	0.00	20.50	124405	26585	18	22393		
23	Rubble WRD	30479	0	6.00	14.50	0.00	20.50	25113	5367	18	4520		
24	Rubble PWD	4392627	0	6.00	0.00	0.00	6.00	4143987	248639	5	207199		
25	Steel (MT)	5557585	0	6.00	14.50	0.00	20.50	4579044	978542	18	824228		
26	Any Other Material		0	0.00	0.00	0.00	0.00	0	0	0	0		
A	TOTAL Material & Consumable (RD)	30417375							4479811		3841552		

Particulars	PRE GST Tax Liability										GST		
	Gross Balance Cost of Material (Pre GST)	LBT Rate	VAT %		Excise Duty		Service Tax		% Rate of Taxes as per Calculation	Net Balance Cost	Tax Amount (LBT, Excise, ST, VAT etc)	Rate %	GST Amount
			Rate	Rate	Rate	Rate	Rate	Tax					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
Total Cost	147425856												

Balance Contract Value	147425856
------------------------	-----------

SN	Particulars	Amount
1	Pre GST Taxation Col. No. 9	7532683
	Add or actual	
	Out put VAT as per Rule 58 @ 5% of Balance Contract Value	7371293
	Total Pre GST Tax	14903976
	Pre GST Tax Percentage (%)	10.11
	Post GST Taxation Balance Contract Value @ 12% (X)	17691103
	Net Post GST Tax	17691103
	Post GST Tax Percentage (%)	12
	Net Difference	2787127
	Net Percentage Difference (%)	1.89

Prepared & Certified by _____

CA firm authorised Person signature & Seal _____

Calculation sheet agreed by _____

Contractor's Sign & Seal _____

Checked by _____

Divisional Accountant _____ Executive Engineer _____

Approved by _____

Tender Accepting Authority _____

F.F./SE/CF/Govt. _____